



Revenue Canada
Customs and Excise

Revenu Canada
Douanes et Accise

Government
Publications

CA1
NR5
-1986N21

THE NEW CUSTOMS ACT

IN BRIEF

3 1761 11709044 9

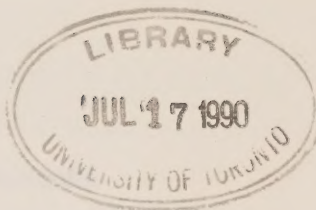
Department of National Revenue
Customs and Excise

Canada

THE NEW CUSTOMS ACT IN BRIEF

CA1
NR5
-1986
N21

(1986)



Department of National Revenue, Customs and Excise

Published by the Public Relations Branch, Revenue Canada,
Customs and Excise, under the authority of the Hon. Elmer MacKay,
Minister.

© Ministry of Supply and Services, 1986

ISBN No. 0-662-54294-0

Catalogue no. RV51-18/1986

It is the policy of Customs and Excise to provide service to the public
in both official languages.



Digitized by the Internet Archive
in 2023 with funding from
University of Toronto

<https://archive.org/details/31761117090449>

Table of Contents

	Page
Introduction	2
Provisions	3
General	3
Importation	4
Calculation of Duty	4
Abatements, Refunds, Drawbacks and Remissions	5
Exportation	7
Enforcement	7
Regulations	9
Analysis of Provisions	10

Introduction

The Customs Act is not a taxing statute but provides the basic legislative framework for administering and enforcing the laws relating to customs and excise. These laws include the Customs Tariff, the Excise Act, the Excise Tax Act and the Special Import Measures Act. The Customs Act serves to control the movement of goods into and out of Canada and lends support to the administration and enforcement of other statutes that prohibit, regulate or control the importation or exportation of goods.

All arrivals in Canada of persons, all importations or exportations of goods and all international movement of goods and the conveyances transporting them are subject to the provisions of the Customs Act and the regulations made pursuant thereto. Current statistics indicate that more than 80 million persons are interviewed by officers and processed through Customs annually, more than 30 million conveyances enter Canada annually and more than 5 billion dollars in revenue is collected annually in connection with imported goods.

Customs officers under the broad umbrella of the Customs Act have many major responsibilities in addition to the collection of revenue pursuant to the Customs Tariff. Customs assists in the administration and enforcement of numerous statutes ranging from the Food and Drugs Act and the Narcotic Control Act to the Export and Import Permits Act and the Animal Disease and Protection Act. Customs officials, acting under the authority of the Customs Act, are responsible for ensuring that goods subject to these laws are intercepted at the point of entry to Canada and are not brought into Canada if they are prohibited or fail to meet the requirements of applicable statutes.

The objectives of the new Customs Act are to eliminate obsolete and inconsistent provisions and to restructure the statute in a logical sequence; to provide greater flexibility in order to cope with developments in transportation, communication, trade and business practices; and to redesign and modernize the provisions for the collection of revenue and enforcement in general.

Provisions

Interpretation

The interpretation provisions of the old Act have for the most part been carried over to the new Act with several revisions for greater clarity. They apply throughout the Act unless a section specifically excludes a particular definition, in which case a special interpretation is provided within the section affected.

Of particular importance to the Act, and a departure from the old Act, are the meanings attached to:

- “conveyance”, which now is all-inclusive,
- “customs office”, which replaces the word “port”,
- “prescribed”, which means, in the case of a form or information to be given thereon, prescribed by the Minister and, in any other case, means prescribed by regulation, and
- “release”, which means the authorized removal of goods from a customs office, sufferance or bonded warehouse, or duty free shop for use in Canada.

General

This part deals with general issues that set the stage for proper administration and enforcement of the Act such as designation of customs offices, provision of facilities, application of the Act, and forms used in connection therewith or regulations made pursuant thereto.

A number of sections of the new Act provide for joint responsibility and liability, which necessitates the addition of a new provision deeming performance by one party to be performance by all.

The authority to designate customs offices is given to the Minister. The Governor in Council had this authority under the old Act. This brings Customs into line with other departments such as Employment and Immigration, where the authority to designate rests with the Minister.

Under the provisions of the new Act, international toll bridge operators, tunnel operators, and operators of international rail, air, and marine facilities will continue to be responsible for providing and maintaining accommodation for the proper examination and detention of imported goods and for the proper search of persons. The intent of this section is to ensure that the costs of accommodation for customs purposes, at sites operated for profit, are not borne by the taxpayer.

Brokers and Agents

Under customs legislation, even though the owners/importers or exporters of goods are normally held responsible for the importation or exportation of goods, such responsibility can either be direct (when they act on their own behalf) or indirect (when they act through an agent or a broker). In everyday customs administration, the Department deals with three different types of persons in relation to importations or exportations of goods:

- the importer and owner of goods who chooses to deal directly with the Department in connection with the importation of goods;
- the agent who acts on behalf of one importer; and

- the customs broker who must be licensed by the Minister and who may act for many importers or exporters.

The provisions in respect of brokers and agents are essentially unchanged from those in the existing legislation. However, the Minister will be empowered to designate persons who may license customs brokers. The licensing power could be given to customs brokers once they gain formal professional status.

Importation

This part of the Act provides for the basic control over the importation of goods from the time of actual importation, through the process and systems of reporting, transportation and storage, and the accounting and payment of duties owing.

Basically, the policy under the old Act has been carried forward with some expansion and modernization to make it more flexible and responsive to ongoing changes in transportation, communication, trade and business practices.

Under a new provision, personal Canadian or duty-paid goods (including cars), which are brought back into Canada by the traveller in his immediate possession or in his baggage, will not be subject to seizure solely because they were not reported to Customs.

The ever-increasing volume of importations and the need for speedy release of imported goods preclude reliance on conventional methods of control. Examination of goods and verification against documentation presented will be increasingly replaced by systems utilizing post-release audits.

The Act recognizes the need to modernize the accounting functions related to the payment of duties and taxes on imported goods. As a result, the old system of payment before release on a transactional basis will be modified through the introduction of mechanized systems, periodic accounting and payment, and post-release audits.

Provisions in the new Act make it clear that goods are charged with duties from the time of importation and that the owner becomes jointly and severally liable, with the importer, for payment of duties, after release.

Provision has been retained for the establishment and operation of sufferance warehouses (for the temporary storage and examination of imported goods) and bonded warehouses (for the extended storage of goods in the process of importation or exportation).

A new provision authorizes the Minister to license persons to operate duty free shops at which goods may be sold to persons departing from Canada, free of duties or taxes which would be payable if the goods were sold for use in Canada.

The requirement that adequate records be kept in Canada has been strengthened to ensure that proper audits can be conducted by the Department to verify that there has been compliance with the Act and the regulations.

Calculation of Duty

Valuation for Duty

The valuation provisions of the old Customs Act reflected a new system of valuation as embodied in Article VII of the General Agreement on Tariffs and Trade (GATT). Legislation to implement the new system of valuation came into force on January 1, 1985, and superseded the former "fair market value" system which had been used to determine value for duty since January 1, 1948.

In general, Canada's customs valuation legislation provides that the value for duty of imported goods shall be based on the transaction value of the goods, i.e., the invoiced selling price of the goods when sold for export to Canada. When this transaction value cannot be used as the basis for valuation, certain other methods of valuation are to be applied in sequential order: the transaction value of identical goods, the transaction value of similar goods, the deductive value of the goods and the computed value of the goods. If none of these methods can be applied, value for duty will be determined on the basis of a method that conforms as closely as possible to one of these methods, using information available in Canada.

These provisions are being transferred without change to the new Act. They are intended to provide a fair, uniform and neutral system for the valuation of goods for customs purposes.

Determination of Tariff Classification and Appraisal of Value for Duty

This part authorizes an officer to determine the tariff classification and appraise the value for duty of imported goods. Where an officer does not make a determination or appraisal within 30 days after the date of accounting, a determination or appraisal shall be deemed to have been made in accordance with the information in the accounting documents.

The basic policy of the old Act regarding time limits for requesting re-determinations and re-appraisals has been retained in the new Act. If the importer accepts the determination or appraisal, he must pay the amount owing within 90 days; if he does not, he must request a review and either pay the amount owing or deposit security in lieu thereof, within 90 days. The new Act provides that an officer, designated by the Minister, may initiate a re-determination or re-appraisal within 90 days. Where the Minister deems it advisable, the 90-day period may be extended to two years for either the importer or the designated officer. The new Act provides for the payment of interest on amounts paid, following the final settlement of the dispute.

The Deputy Minister is empowered to re-determine the tariff classification or re-appraise the value for duty after two years, in certain specified circumstances, e.g., where there has been a conviction, non-compliance with the provisions of the Act or regulations, or to permit him to give effect to a Tariff Board or Federal Court decision.

Appeals

Generally speaking, the provisions of the old Act governing appeals to the Tariff Board and to the Federal Court in respect of re-determinations of tariff classification or re-appraisals of value for duty made by the Deputy Minister or the Tariff Board, respectively, have been retained. However, the 60-day time limit for such appeals has, in each case, been extended to 90 days so as to standardize appeal periods. Also, where an importer has paid an amount of duties based on a disputed tariff classification or value for duty and an appeal is filed with the Tariff Board or the Federal Court, he now has the option of requesting a refund of all or part of the amount paid and depositing adequate security.

Abatements, Refunds, Drawbacks and Remissions

Abatements and Refunds

In a significant number of situations, it is appropriate to provide relief from duties and taxes which would otherwise be levied. These are not situations involving differences of opinion over tariff classification or value for duty, for which the Act provides a statutory method of review and appeal, but situations involving such common problems as damage to goods in transit, shipping errors, and clerical errors.

Today's volume of imports precludes a detailed examination of all goods prior to release. Overpayments of duties and taxes detected subsequent to release have to be dealt with by way of refund.

Where goods do not reach the commerce of the country or reach it diminished in value by reason of damage, deterioration, or destruction, occurring before release from customs control, then the importer is entitled to an appropriate abatement or refund.

The new Act contains a new provision for the payment of interest on amounts of duties refunded, calculated from the 91st day after an application for a refund is received to the time the refund is granted.

Drawbacks

The purpose of the existing drawback provisions is to provide relief from the burden of the Customs Tariff where the government considers it warranted. Relief is provided by the refund of customs duties or excise taxes paid on articles whose final use or disposition meets the requirements of the legislation.

Drawbacks are granted in two circumstances. The home consumption drawback is designed to allow manufacturers to meet foreign competition in the Canadian market by granting them relief from a portion of the duties paid on specified imported goods used in Canada for certain purposes. The goods entitled to such drawbacks are listed in Schedule B to the Customs Tariff and the amount of drawback varies from 50% to 100% depending on the commodity.

For example, a drawback of 100% is permitted for machinery of a class or kind not made in Canada and intended for use in the plants of automobile manufacturers. A drawback of 75% is permitted for paper of all kinds intended to be used by a publisher or printer in Canada in the production of periodical publications.

The export drawback is intended to help exporters become and remain more competitive in foreign markets by granting them relief from duty and taxes paid in respect of:

- goods imported into Canada and then exported before any use is made of the goods,
- goods imported and used in the manufacture in Canada of goods that are exported, or
- imported materials consumed or expended in the manufacture in Canada of goods that are exported.

The export drawback policy of the old Act has been carried forward to the new Act. The authority for the home consumption drawback now contained in the Customs Act is transferred to the Customs Tariff, which is now the sole Act dealing with this type of drawback.

The new Act contains a new provision for the payment of interest, after 90 days from the receipt of a drawback application, on amounts of duties to be refunded by way of export drawback. The Customs Tariff is amended consequentially to include a similar provision for home consumption drawbacks.

Diversions

Numerous items in the Customs Tariff, commonly referred to as “end-use tariff items”, permit certain goods to be imported free of duty or at a rate of duty lower than that which would otherwise be applicable. These items stipulate that, in order for the goods to qualify for the benefits of the item, they must be for a specific use or for the use of a specific person.

Provided that the goods are not subsequently used for some other purpose, they remain free of duty or subject to duty at the lower rate. However, when and if these goods are diverted to a different use, or are sold or otherwise disposed of to persons not entitled to the same exemption, the entitlement to the lower rate of duty ceases and the goods become subject to payment of duty at the regular rates. This principle is carried forward to the new Act.

There is provision in the new Act for the collection of interest on amounts of duties levied as a result of the diversion of goods to a different use or person and not paid within 90 days of the diversion. Interest will also be collected where the conditions of a drawback or remission are not complied with and duties are levied.

Exportation

The requirement that substantially all goods exported be reported to Customs helps to ensure that the many export controls under numerous federal statutes are effective. Further, the reports provide statistics relevant to the determination of Canada's economic and trade policies.

This reporting requirement is carried forward to the new Act. Flexibility has been built into the provisions to accommodate current and future trade and business practices.

Enforcement

Powers of Officers

This part provides an officer with the powers required to administer and enforce the Act.

The authority for opening of mail items for customs examination purposes is transferred from the Canada Post Corporation Act to the Customs Act. The new provisions authorize customs officers to open international mail which is known or suspected, on reasonable grounds, to contain goods referred to in the Customs Tariff or any goods the importation of which is prohibited, controlled, or regulated under any other Act of Parliament. However, mail items weighing 30 grams or less may only be opened by an officer if the addressee or the sender has consented.

In order for officers to perform their duties in respect of the examination of goods, it is imperative that they have access to all goods being imported or exported, as well as all conveyances used to carry or store such goods. Examinations will encompass tariff classification, valuation appraisal, determination of quantities, and consideration of admissibility to Canada.

The powers necessary for an officer to conduct examinations of goods and conveyances are specifically spelled out. For example, an officer may, up to the time of release, examine imported goods, open packages and take samples. Search warrants must be obtained to search buildings. Such warrants also provide authority to seize goods, conveyances or evidence of a contravention of the Act, found in the buildings. They are issued by a justice of the peace where an officer demonstrates that there are reasonable grounds to believe the Act or regulations have been contravened. Warrants are not required in exigent circumstances, i.e., where a delay would result in danger to human life or safety or the loss or destruction of goods or evidence.

Disclosure of Information

These provisions concern the disclosure of information obtained for the purposes of the Act. The confidentiality of customs information is an important aspect of departmental administration. The non-disclosure provisions are designed to protect the interests of importers, exporters, domestic industry and the general public who provide the Department with confidential information necessary to permit the conduct of customs business.

Seizures

Provisions for the seizure of goods or conveyances when the Act or regulations have been contravened in respect of such goods or conveyances, have been carried forward from the old Act. A new provision for the seizure of any material, such as books and records, which may reasonably afford evidence of a contravention is contained in the Act. To complement the new post-release audit provision, the new Act empowers an officer to seize goods or conveyances or serve a notice of ascertained forfeiture up to six years after the time of the contravention. The old Act restricted such action to three years following the contravention.

A person from whom goods or conveyances have been seized or who has received a notice of ascertained forfeiture, has 30 days within which to request a decision from the Minister. Where the Minister decides that there has been no contravention, he is required to:

- authorize the removal from custody of the goods or conveyances; and

- return any money or security taken.

Where the Minister decides that there has been a contravention, he may:

- return the goods or conveyance on receipt of a specific amount of money;
- remit any portion of money or security taken; or
- demand additional amounts of money or security.

Within 90 days after receiving notification of the decision, the interested party may launch an appeal to the Federal Court respecting the Minister's decision that there has been a contravention.

A new provision has been added which will permit a customs officer to leave goods in the custody of an individual instead of seizing them.

Forfeitures

Forfeitures occur at the time of contravention of the Act and no act or proceeding subsequent to the contravention is necessary to effect the forfeiture of goods.

The provisions for ascertained forfeitures are being retained in the new Act. They apply where it is determined that there has been a contravention of the Act or regulations in respect of goods which cannot be found or when seizure is not practical, for example, where goods (e.g., building materials, machine parts) have been incorporated into other goods or have changed hands a number of times.

Provision is made in the new Act for the payment of interest on amounts of money to be returned as a result of the Minister's decision or of a successful appeal respecting a seizure or forfeiture action. Additionally, interest will now be collected on amounts of money paid in accordance with a decision of the Minister with regard to forfeitures.

Third Party Claims

Provisions for third party claims have been retained. A third party who is innocent of any complicity in the contravention of the Act or regulations may claim an interest in goods that have been seized under the Act. If the person claiming an interest can meet the requirements and conditions of the Act, a court order may be obtained declaring that his interest is not affected by the seizure. On receipt of such an order, the Crown is required to return to the party the goods that were seized or pay to him an appropriate share of the proceeds of the sale less costs.

Disposal of Things Abandoned or Forfeited

Under the new Act, goods which become the property of the Crown either through abandonment to the Crown by the owner or through forfeiture by operation of law are required to be exported. Where such goods are not saleable because of insufficient value or because of any law that prohibits or controls the entry of such goods into Canada, the Minister may direct their disposal. In all other cases, goods must be sold by public auction or tender or by the Minister of Supply and Services pursuant to the Surplus Crown Assets Act.

Collections

The new Act empowers the Minister to certify debts and provides for the registration of the certificate with the Federal Court, giving it the same effect as a court judgment.

Other actions authorized include the detention of a debtor's subsequent importations pending payment and a set-off procedure whereby money owing to a debtor by the Crown is withheld to pay an outstanding debt of the debtor.

Evidence

The provisions relating to evidence in any proceeding initiated under the Act have been carried forward from the old Act with some modifications and additions.

The provision in respect of the service of notices issued pursuant to the Act or regulations is new and modelled on the provisions contained in the Income Tax Act. Also, certified copies of all documents made pursuant to any Act of Parliament that prohibits, controls, or regulates the importation or exportation of goods are admissible as evidence in any proceeding taken pursuant to the new Act.

The provisions respecting burden of proof have been modified to reflect a Supreme Court of Canada decision.

Offences

In the new Act, it is made clear that offences of a very serious nature such as smuggling, possession of unlawfully imported goods, fraud, failure to report and others of similar gravity are to be dealt with either by indictment or summary conviction, while offences of a less serious nature and those that do not involve goods, are to be dealt with by summary conviction only.

Summary conviction offences could lead to a fine of \$200 to \$2,000 or a prison term of not more than six months (or both). The punishment for indictable offences could be a fine of \$200 to \$25,000 or a maximum prison term of up to five years (or both).

All civil penalties, other than seizure and forfeiture of goods, have been deleted from the proposed Act.

Regulations

The regulation-making authority provided for in this part is required to complement and carry out the provisions of the Act. This part also contains a new provision requiring the publication of most proposed regulations in the Canada Gazette prior to their passage in order to afford a formal opportunity to interested persons to make representations to the Minister.

Parliamentary Review

This section, which is new to the Act, provides for the permanent review by a parliamentary committee of the administration of the Act and specifically requires a comprehensive review of the provisions and operation within five years of the proclamation of the new Act.

Transitional

This part is necessary to ensure an orderly transition where an action commenced under the old Act is continued subsequent to the enactment of the new Act.

Coming into Force

Once the New Customs Act receives Royal Assent, the provisions relating to mail opening will be proclaimed thereafter. The rest of the provisions of the new Act will come into force at a later date.

Analysis of Provisions

Section No.	Subject	Comments
1		<p style="text-align: center;">Short Title</p> <p style="text-align: center;"><u>Customs Act</u></p> <p style="text-align: center;">Interpretation</p>
2	Definitions	<p>“conveyance” means any vehicle, aircraft or water-borne craft or any other contrivance that is use to move persons or goods;</p> <p>“duties” means any duties or taxes levied on imported goods under the Customs Tariff, the <u>Excise Tax Act</u>, the <u>Excise Act</u>, the <u>Special Import Measures Act</u> or any other law relating to customs;</p> <p>“officer” means a person employed in the administration or enforcement of this Act or the <u>Special Import Measures Act</u> and includes any member of the Royal Canadian Mounted Police;</p> <p>“prescribed”, in the case of a form or the information to be given on a form, means prescribed by the Minister and, in any other case, means prescribed by regulation;</p> <p>“release” means, in respect of goods, to authorize the removal of the goods from a customs office, warehouse or duty free shop for use in Canada;</p> <p style="text-align: center;">(Part I – General)</p>
3	Act binding on Her Majesty	Declares that the Act, including the payment of duties, is applicable to the Crown and provides authority by way of regulations for exceptions in the case of reporting under section 12 or 95.
4	Performance of obligations	Deems performance by one to be performance by all in cases of joint responsibility.
5	Designation of customs offices	Provides authority to the Minister to designate offices for various purposes related to the transaction of customs business.
6	Customs facilities	Requires the provision and maintenance of facilities for the proper detention and examination of imported goods or for the proper search of persons, at international points of arrival, by owners or operators of international toll bridges or tunnels, railways, airports or wharves.
7	Application inside and outside Canada	Extends application of the Act beyond the territorial limits of Canada, where this does not conflict with the laws of any other country.
8	Forms	Provides authority for the Minister to prescribe forms and the information to be contained thereon.
9	Licensing of customs brokers	Provides for the licensing of customs brokers and the making of regulations governing qualifications, terms and conditions of licenses, etc. This provision has been expanded from the old Act to permit licensing, not only by the Minister, but by any person designated by him.
10	Agents	Provides authority for an agent to transact customs business on behalf of another person.

Section No.	Subject	Comments
(Part II – Importation)		
11	Presentation of persons on arrival in Canada	Requires that all persons present themselves to Customs on arrival in Canada and provides for exceptions in the case of preclearance abroad or where persons are crossing Canadian territory en route directly from one place outside Canada to another place outside Canada.
12-15	Report of goods	Requires the report to Customs of all goods imported and provides for exceptions where goods enter the territorial sea of Canada or the air space over Canada without a stopover. Canadian or duty paid personal goods returning with the traveller will not be subject to seizure solely because they were not reported to Customs.
16	Report of wreck	Requires the report to Customs of any wreck arriving from outside Canada, declares that such wreck is dutiable and defines “wreck”.
17	Duties	Declares that goods are charged with duties from the time of importation, that the importer and owner are jointly liable for the payment of duties on goods which have been released and that the rates of duty will be those in effect at the time of the accounting for the goods under section 32.
18	Liability for duties on goods	Provides that the person reporting goods and any person for whom the person reporting acts as an agent or employee, are jointly and severally liable for the duties thereon, and provides for certain exceptions i.e., where goods are destroyed or lost, where goods were not shipped, or have arrived in a customs office from a bonded transport company, or where they have been exported or released.
19	Movement and storage of goods	Provides authority for the transportation of non-duty paid goods by bonded carriers between customs-controlled release points. This provision also removes the duties from such goods in the case of exportation or delivery as ships stores.
20-22	Transportation of goods	Provides for authority to regulate the transportation of goods that have not been released within Canada, and holds the carrier liable for the duties on such goods while they are in his custody. Gives an officer free access to all premises under the carrier's control where the goods are kept and requires that records be kept by the carrier.
23	Transportation over territory outside Canada	Provides authority to regulate the transportation of goods from one point in Canada to another over territories or waters outside of Canada.
24-30	Warehouses and duty free shops	Authorizes the Minister to licence persons to operate bonded or sufferance warehouses and duty free shops, and authorizes the Governor in Council to make regulations in respect of such licences and the operation of the warehouses or duty free shops.
31	Release	Prohibits the removal of goods from customs-controlled premises before an officer releases the goods.
32-35	Accounting and payment of duties	Prohibits the release of goods until they have been accounted for by the owner or importer and all duties have been paid; permits release on an interim accounting; permits release of mail prior to accounting and payment of duties.
36	Abandoned goods	Provides for the abandonment of goods to the Crown by the owner who is made liable for the expenses of disposal.
37-39	Unclaimed goods	Provides for the safekeeping of unclaimed goods, the forfeiture thereof and the liability of the owner and importer for expenses.

Section No.	Subject	Comments
40-41	Importers' records	Requires an importer to keep records in Canada in respect of imported goods for sale or for any industrial, occupational, commercial or institutional purpose for a prescribed period of time and to make them available to an officer on request; permits the detention of subsequent importations where an importer has failed to keep adequate records; requires that there be free access to the premises where records are kept, both to the goods and to the records.
42-43	Audit, production of documents	Authorizes the audit of records kept pursuant to section 40 "at all reasonable times"; empowers the Minister to demand production of any documents relating to the administration and enforcement of the Act subject to solicitor-client privilege.

(Part III – Calculation of Duty)

44-57	Appraisal of value for duty and calculation of duty	Provides for methods of appraising the value for duty of imported goods and the calculation of the duties payable in accordance with the rates under the <u>Customs Tariff</u> .
58	Determination of tariff classification and appraisal of value for duty	Provides authority for officers to determine the tariff classification and appraise the value for duty of imported goods before or within 30 days of accounting; requires payment of duties, except that the deposit of security is permitted as an option, if there is an appeal; requires payments and refunds be made within 90 days of the determination or appraisal; deems a determination or appraisal to have been made in accordance with accounting documents if an officer has not acted within 30 days.
59	Designated Officer	Permits a designated officer to re-determine the tariff classification or re-appraise the value for duty.
60	Request for re-determination or re-appraisal	Provides for a re-determination or re-appraisal by a designated officer, at the request of an importer or person liable to pay duties on imported goods; the request must be made within 90 days after the determination or appraisal or within two years where the Minister deems it advisable.
61	Re-determination or re-appraisal without request	Provides for a re-determination or re-appraisal on the initiative of the Department by a designated officer within 90 days after the determination or appraisal. Re-determinations and re-appraisals may be carried out within two years: <ul style="list-style-type: none"> ● where it was not possible to make a determination or appraisal due to insufficient information;
61		<ul style="list-style-type: none"> ● where additional information becomes available as the result of an audit; or ● where the Minister deems it advisable.
62	Effect of re-determination or re-appraisal	Provides for the payment of amounts owing or the deposit of security in respect of the additional amount owing where a request for a further re-determination or re-appraisal is made; requires the payment of duties or the deposit of security, if there is an appeal; requires payments and refunds be made within 90 days of the re-determination or re-appraisal.
63	Request for further re-determination or re-appraisal	Provides for a further review by the Deputy Minister of the tariff classification or value for duty of imported goods within 90 days after notice of a decision under section 60 or 61 is given, or within two years where the Minister deems it advisable.

Section No.	Subject	Comments
64	Re-determination or re-appraisal by Deputy Minister	Provides for a re-determination or re-appraisal on the initiative of the Deputy Minister within two years of the original determination or appraisal where the Minister agrees or at any time for certain specific purposes, e.g., to give effect to a Tariff Board decision, or where the person who accounted for the goods has committed an offence under the Act or failed to comply with provisions of the Act or regulations.
65-66	Effect of Deputy Minister's decision and collection and payment of interest	Provides for payment of amounts owing in duties, refunds of amounts paid in excess of the duties owing or for the deposit of security pursuant to an appeal of the Deputy Minister's decision, within 90 days of notice of the decision.
65-66		Provides for collection of interest on amounts owing or security given and for the payment of interest on refunds.
67-70	Appeal to the Tariff Board and the Federal Court, Refunds Pending an Appeal and References to the Tariff Board	Provides for a right of appeal to the Tariff Board and to the Federal Court in respect of the tariff classification or value for duty. The time limit of 60 days under the old Act, within which to appeal to the Tariff Board and the Federal Court, has been extended to 90 days in each case. Also, where an importer has paid an amount of duties and an appeal is filed with the Tariff Board or the Federal Court, he now has the option of requesting a refund of the amount paid or any portion of the amount in dispute upon depositing adequate security. References to the Tariff Board may be made by the Deputy Minister regarding questions relating to tariff classification or the value for duty.
72	Limitation relating to security	Provides that no security may be given respecting amounts owing as surtaxes or surcharges levied under the <u>Customs Tariff</u> .

(Part IV – Abatements, Refunds, Drawbacks and Remissions)

73-81	Abatements and refunds	Provides for the granting of an abatement or a refund of duties paid in certain circumstances, and provides the authority to prescribe by regulation the conditions, time limits and application requirements subject to which such abatements or refunds may be granted; contains a new provision for the payment of interest after 90 days from the receipt of a refund application, on amounts of duties to be refunded.
82-87	Drawback of goods exported	Provides for the granting of a drawback of duties paid in respect of imported goods that are subsequently exported, and provides the authority for prescribing by regulation the time limits, conditions and other applicable requirements in connection with the granting of a drawback. Goods are deemed to be exported if they are: <ul style="list-style-type: none"> ● placed in a bonded warehouse or duty free shop for exportation; ● supplied for exportation to a department, agency or Crown corporation; ● designated as ships stores by regulation and supplied for use on board a conveyance; ● used for the equipment, repair or reconstruction of ships or aircraft or delivered to telegraph cable ships for use in the laying or repairing of oceanic telegraph cables outside Canada. There is a new provision for the payment of interest on amounts of duties refunded by way of export drawback but not paid within 90 days from the receipt of the drawback application.
88-94	Duties on goods diverted	Requires a report to Customs and payment of duties where goods which were imported free of duty or at a preferred rate are diverted to a use or a person that is not entitled to such preferential status. Interest will be collected after 90 days from the date duties became payable on amounts of duties levied as a result of such diversion.

Section No.	Subject	Comments
(Part V – Exportation)		
95-97	Report of exportation	Requires that all goods exported shall be reported to Customs, and provides authority to prescribe by regulation the time, place and manner of the report, and the classes of goods which are exempted from such report.
(Part VI – Enforcement)		
98	Search of the person	Provides an officer with the authority to search a person arriving in Canada, about to leave Canada or who has had access to an area (i.e., airport departure lounges) designated for use by persons departing Canada who have not cleared Customs, where the officer has reasonable grounds to suspect that the person may have something secreted about his person in respect of a contravention of the Act or regulations or any goods the importation or exportation of which is prohibited.
99	Examination of goods	Provides an officer with authority to examine all goods imported (subject to specific restrictions for international mail items weighing 30 grams or less) or to be exported and to take samples thereof to determine whether there has been compliance with an Act that prohibits, controls or regulates the importation or exportation of goods.
100	Officer stationed on board a conveyance	Provides authority for an officer to be stationed on board a conveyance for purposes of administration or enforcement of the Act.
101-102	Detention of controlled goods	Provides an officer with the authority to detain goods, the importation or exportation of which is prohibited, controlled or regulated by another Act. A new provision is added to allow for ultimate disposal of such goods where they are not dealt with under that Act.
103	Custody of goods subject to seizure but not seized	Allows an officer to leave goods that are subject to seizure in the custody of the person from whom they would otherwise have been seized. For purposes of the Act, such goods will be deemed to be seized.
104	Power to call in aid	Provides authority for an officer to call on persons to assist him in the enforcement of the Act.
105	Carrying out agreement	Provides authority for officers to carry out functions in Canada on behalf of another country, where the two countries have entered into an agreement in respect of such functions.
106	Limitation of time of action	Restricts the time period within which a judicial proceeding may be commenced against an officer, the Crown or persons in possession of goods under the authority of an officer and provides the Minister with authority to file a stay of proceedings in respect of an action or proceeding where the facts at issue are the same as those at issue under the <u>Customs Act</u> .
107-108	Communication of information	Prohibits the communication of any information obtained by or on behalf of the Minister for the purposes of the Act and provides for exceptions to this rule.
109	Inquiries	Provides authority for the Minister to appoint persons to conduct inquiries related to the Act and clothes such persons with all the powers of a commissioner appointed under Part I of the <u>Inquiries Act</u> .

Section No.	Subject	Comments
110	Seizure of goods, conveyances and evidence	Provides an officer with the power to seize as forfeit goods and conveyances and to seize evidence where there are reasonable grounds to believe that the Act or the regulations have been contravened.
111-112	Search warrants	Provides the authority for the issuance and execution of search warrants. Also provides for searches and seizures without a warrant in exigent circumstances, i.e., where there is a threat to life or risk of losing goods or evidence.
113	Limitation for seizures and ascertained forfeitures	Places a limitation on the time within which seizure or ascertained forfeiture action may be initiated. This time limit has been increased to six years from three years under the old Act.
114	Custody of things seized	Requires that anything that is seized be placed in the custody of an officer, requires an officer who seizes anything as evidence to report the circumstances to the Deputy Minister and provides for the return of anything seized as evidence to the person from whom it was seized.
115	Copies of records, books and documents	Provides authority for the copying of records, books or documents seized under the Act, makes such copies admissible as evidence and requires the return of seized records, books or documents within three months except in specified circumstances.
116	Goods stopped or taken by peace officer	Requires a peace officer to notify a customs officer of the detention or seizure of any goods that may be subject to seizure under the <u>Customs Act</u> .
117-121	Return of goods seized	Provides authority for: <ul style="list-style-type: none"> ● an officer to release goods or conveyances on payment of money or deposit of security in an amount satisfactory to the Minister; ● the substitution of the value of goods as determined by the Minister for the value for duty; and ● the sale of animals or perishable goods that have been seized.
122-123	Forfeitures accrue automatically	Declares that forfeitures accrue from the time of contravention and that forfeitures are final unless appealed pursuant to section 129.
124-127	Ascertained forfeiture	Provides that in cases where there are reasonable grounds to believe that there has been a contravention of the Act or regulations in respect of goods or conveyances and the latter cannot be found, or where seizure would be impractical, a written notice may be served demanding payment of an amount determined under subsection 124(2) or (3).
128	Report to Deputy Minister	Requires that all seizures of goods or conveyances and ascertained forfeitures be reported to the Deputy Minister.
129	Request for Minister's decision	Provides a right of appeal to the Minister within 30 days in respect of a seizure of goods or notice of ascertained forfeiture, and provides that the burden of proof that a notice of appeal was given rests with the appellant.
130	Notice of reasons for seizure	Requires that where an appeal has been filed in respect of a seizure or ascertained forfeiture, the Deputy Minister shall serve the appellant with a written notice of the reasons for the seizure or ascertained forfeiture, and provides that the person may then furnish evidence, relating to the matter, within 30 days of the notice.
131	Decision of the Minister	Requires the Minister to decide whether the Act has been contravened and to serve the person with written notice of the decision.
132	Where there has been no contravention	Requires the return of goods or money where the Act or regulations have not been contravened and the payment of interest on amounts returned.

Section No.	Subject	Comments
133	Where there is a contravention	Provides for terms and conditions of release where there is a contravention. The Minister is empowered to: <ul style="list-style-type: none"> ● return the goods upon payment of the duty paid value or a lesser amount; ● remit any portion of the money or security; and ● demand an additional amount not exceeding the full duty paid value together with interest.
134	Delegation	Allows the Minister to authorize any officer to exercise the powers conferred on the Minister by sections 131 to 133.
135	Appeal to the Federal Court	Provides a right to appeal to the Federal Court within 90 days of notification of a decision by the Minister under section 131.
136	Restoration of goods pending appeal	Provides that an importer cannot be denied the benefit of a judgment i.e., prevents a court from suspending execution of a judgment that orders the Crown to return seized goods, if the person to whom the goods are to be returned provides adequate security pending an appeal by the Crown.
137	Service of notices	Declares that the notice required under sections 130 and 131 is sufficient if sent by registered mail.
138-141	Third party claims	Permits an innocent third party to claim an interest in goods seized under the Act.
142	Disposal of things abandoned or forfeited	Provides that goods abandoned or forfeited be sold by public auction or tender or pursuant to the <u>Surplus Crown Assets Act</u> , except that where the goods are not saleable they may be exported or disposed of as the Minister directs.
143-144	Fees, charges and other amounts owing	These sections provide that: <ul style="list-style-type: none"> ● unpaid duties, fees, charges, or other amounts owing to the Crown, constitute a debt in default unless payment is made or an appeal is launched within 30 days; ● an unpaid demand in respect of an ascertained forfeiture notice constitutes a debt in default unless payment is made or decision is requested under section 131 within 30 days; or ● an unpaid additional amount demanded in respect of seizures or a notice of ascertained forfeiture constitutes a debt in default unless payment is made or an appeal is launched within 90 days.
145	Certificate of default	Authorizes the Minister to certify a debt in default; provides for registration of certificate in the Federal Court where it will have the same force and effect as a court judgment.
146	Detention of and lien on imported or exported goods	Provides for a lien on and detention of goods subsequently imported or exported by a person who has received notice of the amount owing under section 143 and for the sale of detained goods upon giving 30 days notice.
147	Set-off	Gives the Minister the authority to deduct any amounts owing by an importer from amounts payable to that importer by the federal government.
148-149	Proof of service of notice	Declares that where a notice is given, an affidavit from an officer that he has knowledge of all the facts in a particular case and the identification by him of a true copy of such notice, shall constitute proof that notice was given.
150	Copies of documents	Declares that where copies of documents are certified by an officer, they are admissible in evidence as originals. This provision includes all documents made pursuant to any Act of Parliament that prohibits, controls or regulates the importation or exportation of goods.

Section No.	Subject	Comments
151	False information in documents	Declares that the existence of more than one document with differing prices, names or descriptions, relating to the same import transaction creates the presumption of intent to evade compliance or payment of duties unless there is evidence to the contrary.
152	Burden of proof	The burden of proof as to importation lies on the Crown; proof of the foreign origin of the goods is, in the absence of evidence to the contrary, proof of importation. The burden of proof requirement in criminal proceedings has been modified to reflect a Supreme Court of Canada decision. Under the new Act, once the Crown establishes that the facts or circumstances are within the knowledge of the accused or are or were within his means to know, the burden of proof shifts to the accused.
153-159	Offences and punishment	Declares what shall be offences under the Act and the punishment that is applicable to each on summary conviction or indictment. Provides for the prosecution of officers, directors or agents of a corporation if they direct, assent to, acquiesce or participate in the commission of an offence.
160	General offence and punishment	Provides for punishment for contraventions of the Act. Stipulates that certain offences are punishable through proceedings by way of indictment or summary conviction. Persons convicted of indictable offences are liable to a fine between \$200 and \$25,000 or a prison term not exceeding five years, or both. Persons convicted of summary conviction offences are liable to a fine between \$200 and \$2,000 or a prison term not exceeding six months, or both.
161	Summary conviction offence and punishment	Stipulates that offences not covered by section 160 are punishable by way of summary conviction proceedings and covers the punishment for such offences.
162	Venue	Provides that prosecution for an offence may be conducted where the offence took place or in any place where the accused is apprehended or happens to be.
163	Limitation in summary convictions	Restricts the initiation of summary conviction proceedings to a period not exceeding three years after the subject-matter of the proceedings arose.
(Part VII – Regulations)		
164-167	Authority for regulations	Provides authority to the Governor in Council to make regulations in respect of specific matters contained in the Act including the delegation of powers to designated officers, and provides for the publication of most regulations in the <u>Canada Gazette</u> 60 days prior to their becoming effective.
168	Parliamentary review	This section provides for the permanent review by a parliamentary committee of the administration of the Act and for a comprehensive review of the provisions and operation of the Act within five years after its coming into force.
169	Transition	Provides that proceedings instituted under the old Act, other than those related to collections and detention of goods, shall be completed under that Act.
170-211	Consequential amendments	Amendments to the <u>Customs Tariff</u> , the <u>Excise Act</u> , the <u>Excise Tax Act</u> and the <u>Special Import Measures Act</u> will be necessary to align them with the new <u>Customs Act</u> . The new Act is the administrative vehicle for the enforcement and collection portions of these Acts in respect of imported goods.

Section No.	Subject	Comments
		Many other statutes are also amended consequential to the passing of the new Act, in order to align them with the terminology and in order to cross-reference, where required.
		In particular, the <u>Access to Information Act</u> is amended to remove the exemption provided in respect of the <u>Customs Act</u> .
212	Repeal of <u>Customs Act</u>	Chapter C-40 of the Revised Statutes of Canada, 1970, is repealed.
213	Coming into force	On the day fixed by proclamation.

No. de l'article de la Loi	Objet	Commentaires
160	Infraction générale et peines	Prévoit les peines applicables aux infractions à la Loi. Stipule que certaines infractions sont passibles de peine par procédure sommaire ou par mises en accusation. Les personnes reconnues coupables par procédure sommaire encourrent une amende allant de 200\$ à 2 000\$ et un emprisonnement maximal de cinq ans, ou l'une de ces peines. Les personnes reconnues coupables par procédure sommaire encourrent une amende allant de 200\$ à 2 000\$ et un emprisonnement maximal de six mois, ou l'une de ces peines. Stipule que les infractions non visées par l'article 160 sont punissables par procédure sommaire et fait état des peines applicables à ces infractions.
161	Procédure sommaire et peines	Prévoit que la poursuite d'une infraction peut être intentée au lieu même de la perpétration de l'infraction ou au lieu où se trouve l'inculpé ou en tout lieu où il est appréhendé.
162	Ressort	Prévoit que la poursuite d'une infraction peut être intentée au lieu même de la perpétration de l'infraction ou au lieu où se trouve l'inculpé ou en tout lieu où il est appréhendé.
163	Prescription des déclarations sommatives de culpabilité	Limite l'ouverture de procédures par voie de déclaration sommaire de culpabilité à une période n'excédant pas trois ans à compter de la perpétration de l'infraction.

Partie VII – Règlements

164-167	Pouvoir d'établir des règlements	Confère au gouverneur en conseil le pouvoir d'établir des règlements concernant les questions de politiques précises contenues dans la Loi, y compris la délégation des pouvoirs à des agents désignés, et prévoit la publication des règlements dans la <u>Gazette du Canada</u> , 60 jours avant leur entrée en vigueur.
168	Suivi parlementaire	Cet article prévoit la formation d'un comité parlementaire chargé de suivre l'application de la Loi ainsi que l'étude détaillée de la Loi et des conséquences de son application, dans les cinq ans suivant son entrée en vigueur.
169	Dispositions transitoires	Prévoit que les procédures engagées sous le régime de l'ancienne Loi, sauf dans les cas de perception et de retenue des marchandises, doivent être menées à terme sous le régime de l'ancienne Loi.
170-211	Modifications corrélatives	Des modifications au Tarif des douanes, à la Loi sur l'accise, à la Loi sur la taxe d'accise et à la Loi sur les mesures spéciales d'importation seront nécessaires pour que ces lois soient conformes à la nouvelle Loi sur les douanes. La nouvelle Loi sert de base administrative pour les parties de ces lois réservées à l'exécution et à la perception et à l'égard des marchandises importées.
212	Abrogation de la Loi sur les douanes	De nombreuses autres lois sont également modifiées à la suite de l'adoption de la nouvelle Loi afin qu'elles soient conformes à la terminologie et aux renvois, s'il y a lieu.
213	Entrée ne vigueur	Il convient de souligner que la Loi sur l'accès à l'information a été modifiée de façon à supprimer l'exemption prévue en ce qui concerne la Loi sur les douanes.
		Les Statuts révisés du Canada, 1970, au chapitre C-40, sont abrogés.
		À la date fixée par proclamation.

No. de l'article de la Loi	Objet	Commentaires
142	Destination des objets abandonnés ou confisqués	Prévoit que les marchandises abandonnées ou confisquées doivent être vendues aux enchères publiques, par voie de soumission publique ou en vertu de la Loi sur les biens de surplus de la Couronne; lorsque les marchandises sont impropres à la vente, elles peuvent être exportées ou aliénées selon les directives du Ministre.
143-144	Droits, frais et autres montants dus	Ces articles prévoient que: <ul style="list-style-type: none"> ● les droits non acquittés, frais, redevances ou autres montants dus à la Couronne, constituent des créances et le débiteur est en défaut s'il n'a ni effectué le paiement ni exercé son droit d'appel dans les 30 jours prescrits; ● les montants réclamés par l'avis de confiscation compensatoire constituent des créances et le débiteur est en défaut si, dans les 30 jours suivant la signification, il n'a ni versé les montants ni présenté une demande de décision en vertu de l'article 131; ou ● les montants supplémentaires réclamés à l'égard des saisies ou par l'avis de confiscation compensatoire constituent des créances et le débiteur est en défaut s'il n'a ni effectué le paiement ni interjeté appel dans les 90 jours prescrits.
145	Arrestation de non-paiement	Autorise le Ministre à établir une attestation de non-paiement; prévoit l'enregistrement de l'attestation de non-paiement à la Cour fédérale où elle est des lors assimilée, pour ses effets, à un jugement rendu par cette juridiction.
146	Cage et rétention	Prévoit que des marchandises peuvent être constituées en gages ou retenues lorsqu'elles sont importées ou exportées subséquemment par le destinataire de l'avis de paiement visé à l'article 143 et prévoit également la vente des marchandises retenues, sur préavis de 30 jours.
147	Dédution ou compensation	Autorise le Ministre à déduire les montants dus par un importateur des montants que doit lui verser le gouvernement fédéral.
148-149	Preuve de signification de l'avis	Déclare que, lorsqu'un avis est signifié, une déclaration sous serment d'un agent exposant qu'il est au courant des faits de l'espèce et qu'il reconnaît la copie conforme d'un tel avis, doit constituer la preuve que l'avis a été donné.
150	Copies des documents	Déclare que lorsque des copies de documents sont certifiées par un agent, elles ont la même force probante que les originaux. Cette disposition comprend tous les documents établis conformément à toute loi du Parlement qui interdit, contrôle ou régit l'importation ou l'exportation des marchandises.
151	Faux renseignements	Déclare que l'existence de plus d'un document, portant des prix, des désignations ou des noms différents, ayant trait à la même transaction d'importation, laisse à présumer qu'il y a intention de ne pas se conformer à la Loi ou d'éviter le paiement des droits, à moins de preuve contraire.
152	Preuve à la charge	La charge de prouver l'importation incombe à la Couronne; la preuve de l'origine étrangère des marchandises constitue, sauf preuve contraire, celle de leur importation. Les exigences de la charge de la preuve, lors des procédures au criminel, ont été modifiées de façon à tenir compte d'une décision de la Cour suprême du Canada. En vertu de la nouvelle Loi, dès que la Couronne a établi que les faits ou circonstances en cause sont connus de l'inculpé ou que celui-ci est ou était en mesure de les connaître, la charge de la preuve incombe alors à l'inculpé.
153-159	Infractions et peines	Déclare ce que sont les infractions en vertu de la Loi et les peines applicables dans chaque cas sur déclaration sommaire de culpabilité ou inculpation. Prévoit la poursuite des dirigeants, administrateurs ou mandataires de personnes morales qui ont ordonné ou autorisé ou qui ont consenti ou participé à la perpétration d'une infraction.
17		

Objet	Commentaires
117-121	Restitution des marchandises <ul style="list-style-type: none"> ● Confère à un agent le pouvoir de libérer des marchandises ou des moyens de transport contre le paiement d'une somme d'argent ou contre le dépôt d'une garantie d'un montant que le Ministre juge satisfaisant; ● prévoit la substitution de la valeur des marchandises déterminée par le Ministre, selon la valeur en douane; et ● prévoit la vente des animaux ou marchandises périssables qui ont été saisis.
122-123	Confiscation automatique <p>Déclare que les confiscations sont automatiques à compter de l'infraction et sont définitives, à moins qu'elles ne fassent l'objet d'un appel intenté en vertu de l'article 129.</p>
124-127	Confiscation par constat <p>Prévoit que lorsqu'il existe des motifs raisonnables de croire qu'il y a eu une infraction à la Loi ou aux règlements à l'égard des marchandises ou des moyens de transport qui sont introuvables ou difficiles à saisir, un avis écrit peut être signifié pour exiger le paiement d'un montant déterminé en vertu du paragraphe 124(2) ou (3).</p>
128	Rapports au Sous-ministre <p>Exige que toutes les saisies de marchandises et de moyens de transport et les confiscations par constat soient signalées au Sous-ministre.</p>
129	Demande d'une décision du Ministre <p>Contre le droit d'interjeter appel auprès du Ministre dans les trente jours suivant la saisie de marchandises ou l'avis de confiscation par constat et déclare que la charge de la preuve de la signification de l'avis d'appel incombe à l'appelant.</p>
130	Avis des motifs de la saisie <p>Exige que lorsqu'un appel a été interjeté relativement à une saisie ou à une confiscation par constat, le Sous-ministre signifie à l'appelant un avis écrit des raisons de la saisie ou de la confiscation par constat, et prévoit que cette personne a alors 30 jours pour fournir les preuves appropriées.</p>
131	Décision du Ministre <p>Stipule que le Ministre doit décider s'il y a eu infraction à la Loi et signifier à la personne un avis écrit de sa décision.</p>
132	Cas de non-infraction <p>Stipule que les marchandises ou l'argent doivent être remis lorsqu'il n'y a pas eu infraction à la Loi ni aux règlements et prévoit le paiement d'intérêts sur les montants restitués.</p>
133	Cas d'infraction <p>Prévoit les conditions du dédouanement lorsqu'il y a eu infraction. Le Ministre peut:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● restituer les marchandises sur réception du paiement de la valeur à l'acquitté ou d'un montant moindre; ● restituer toute fraction des montants ou garanties reçus; et ● réclamer un montant supplémentaire n'excédant pas la somme totale de la valeur à l'acquitté avec intérêts.
134	Délégation <p>Permet au Ministre d'autoriser tout agent à exercer les pouvoirs que lui confèrent les articles 131 à 133.</p>
135	Appel interjeté auprès de la Cour fédérale <p>Contre le droit d'interjeter appel auprès de la Cour fédérale dans les 90 jours suivant la notification de la décision rendue par le Ministre en vertu de l'article 131.</p>
136	Restitution des marchandises en attendant l'appel <p>Prévoit qu'un importateur ne peut être privé du privilège d'un jugement, c'est-à-dire empêché le tribunal de suspendre l'exécution d'un jugement qui ordonne à la Couronne de retourner les marchandises saisies, si la personne à qui les marchandises ont été retournées présente une garantie suffisante en attendant l'appel interjeté par la Couronne.</p>
137	Signification de l'avis <p>Déclare que l'avis requis en vertu des articles 130 et 131 est suffisant s'il est envoyé par courrier recommandé.</p>
138-141	Intérêt de tiers <p>Permet à un tiers qui est innocent de demander que soit reconnu son intérêt dans les marchandises qui ont été saisies aux termes de la Loi.</p>

No. de l'article de la Loi	Objet	Commentaires
103	Garde des marchandises susceptibles de saisie	Permet à un agent de confier des marchandises qui sont passibles de saisie, à la garde de la personne entre les mains de laquelle il les aurait autrement saisies. Aux fins de la Loi, ces marchandises sont réputées être saisies.
104	Aide	Confère à un agent le pouvoir de réclamer de l'aide pour exécuter la Loi.
105	Application des accords	Confère aux agents le pouvoir d'exécuter des fonctions au Canada au nom d'un autre pays lorsque les deux pays ont conclu un accord relativement à ces fonctions.
106	Prescription	Limite le délai dans lequel une action peut être intentée contre l'agent, la Couronne ou le détenteur des marchandises que l'agent lui a confiées et confère au Ministre le pouvoir de présenter une demande de suspension d'instance dans le cas d'actions ou de procédures judiciaires où les faits contestés sont les mêmes que ceux en cause en vertu de la Loi sur les douanes.
107-108	Communications des renseignements	Interdit la communication de tout renseignement obtenu par le Ministre ou en son nom aux fins de la Loi et prévoit des exceptions à cette règle.
109	Enquêtes	Confère au Ministre le pouvoir de nommer des personnes pour enquêter sur des questions ayant trait à la Loi et revêt ces personnes des pouvoirs de celles qui sont nommées en vertu de la Partie I de la Loi sur les enquêtes.
110	Saisies des marchandises, des moyens de transport et des éléments de preuve	Confère à un agent le pouvoir de saisir à titre de confiscation des marchandises et des moyens de transport et, enfin, de saisir des éléments de preuve lorsqu'il existe des motifs raisonnables de croire qu'il y a eu infraction à la Loi ou aux règlements.
111-112	Mandats de perquisition	Prévoit le pouvoir d'émettre et d'exécuter des mandats de perquisition. Prévoit également le pouvoir d'effectuer des fouilles et des saisies sans mandat dans les cas d'urgence, notamment lorsqu'il y a risque de mettre en danger des personnes ou de provoquer la perte des marchandises ou des éléments de preuve.
113	Prescription des saisies et des confiscations par constat	Limite le délai dans lequel une action peut être intentée relativement aux saisies ou aux confiscations par constat. Ce délai a été porté à six ans alors qu'il était de trois ans dans l'ancienne Loi.
114	Garde des marchandises saisies	Exige que tout ce qui est saisi soit confié à la garde d'un agent, oblige l'agent qui effectue la saisie d'éléments de preuve à présenter un rapport circonstancié au Sous-ministre et prévoit que toutes les marchandises saisies comme élément de preuve soient remises à la personne qui a fait l'objet de la saisie.
115	Reproduction des registres, livres ou documents	Confère le pouvoir de reproduire les registres, livres ou documents saisis en vertu de la Loi, prévoit leur admissibilité comme élément de preuve et exige la restitution dans les trois mois, des registres, livres ou documents saisis sauf dans des circonstances précises.
116	Retenues ou saisies effectuées par un agent de la paix	Exige qu'un agent de la paix avise un agent des douanes de la retenue ou de la saisie de toute marchandise passible de saisie en vertu de la Loi sur les douanes.

82-87	Drawback sur les marchandises importées et ultérieurement exportées et confère le pouvoir de déterminer, par règlement, les délais, les conditions et les autres exigences dont dépend l'octroi du drawback. Les marchandises sont considérées comme étant exportées si elles sont placées en entrepôt de stockage ou en boutique hors taxes en vue de leur exportation;	● fournies en vue de leur exportation à un ministère, un organisme ou une société de la Couronne;	● désignées comme provisions de bord par règlement et fournies en vue de leur utilisation à bord d'un moyen de transport;	● utilisées pour l'équipement, la réparation ou la reconstruction de navires ou d'aéronefs et livrées à des câbliers en vue de leur utilisation à l'extérieur du Canada pour la pose ou la réparation de câbles télégraphiques sous-marins. Une nouvelle disposition prévoit le paiement d'intérêts sur les montants des droits remboursés par voie de drawbacks sur les marchandises exportées, mais non payés dans les 90 jours suivant la réception de la demande de drawback.	
88-94	Droits sur les marchandises réfléchies	Stipule qu'une déclaration doit être présentée aux Douanes et que des droits doivent être payés lorsque des marchandises importées en franchise des droits ou à un taux préférentiel sont affectées à un autre usage ou cédées à une personne qui n'est pas admissible à ce statut préférentiel. Des intérêts seront perçus après 90 jours de la date où les droits sont devenus exigibles, sur les montants des droits imposés par suite d'une telle réaffectation.			
95-97	Déclaration d'exportation	Stipule que toutes les marchandises exportées doivent être déclarées aux Douanes et prévoit le pouvoir de déterminer par règlement la date, le lieu de la déclaration et la forme en laquelle elle doit être faite ainsi que les catégories de marchandises qui sont exemptes de cette déclaration.			
Partie V – Exportation					
98	Fouille de la personne	Confère à un agent le pouvoir de fouiller une personne arrivant au Canada, sur le point de quitter le Canada ou qui a eu accès à un endroit (par ex. les salles de départ dans les aéroports) affecté à l'usage des personnes qui quittent le Canada et qui n'ont pas rempli les formalités douanières, si cet agent a des motifs raisonnables de soupçonner que cette personne dissimule sur elle un objet dont l'importation est, ou peut être en contravention à la Loi ou aux règlements, ou encore, toute marchandise d'importation ou d'exportation prohibée.			
99	Visite des marchandises	Confère à un agent le pouvoir de visiter toutes les marchandises importées (sous réserve des restrictions spécifiques à l'égard des envois postaux internationaux pesant 30 grammes ou moins) ou devant être exportées et d'en prendre des échantillons pour déterminer si les lois qui interdisent, contrôlent ou régissent l'importation ou l'exportation de marchandises ont été observées.			
100	Agent à bord d'un moyen de transport	Confère le pouvoir à un agent d'être à bord d'un moyen de transport aux fins d'application ou d'exécution de la Loi.			
101-102	Retenue de marchandises contrôlées	Confère à un agent le pouvoir de retenir des marchandises dont l'importation ou l'exportation est prohibée, contrôlée ou régie par une autre loi. Une nouvelle disposition est ajoutée pour prévoir l'aliénation définitive des marchandises lorsque celle-ci n'est pas prévue dans la Loi en question.			

61

● lorsqu'il était impossible, faute de renseignements suffisants, de procéder au classement ou à l'appréciation;

● lorsqu'on a obtenu des renseignements supplémentaires par suite d'une vérification; ou

● lorsque le Ministre l'estime souhaitable.

62

Prévoit le paiement des montants dus ou le dépôt d'une garantie relativement au complément de droits dû lorsqu'une demande de réexamen du classement ou de l'appréciation est présentée; exige le paiement des droits, mais accorde la possibilité de déposer une garantie si un appel est interjeté; exige que les paiements et les remboursements soient effectués dans les 90 jours suivant le nouveau classement ou la nouvelle appréciation.

63

Demande de réexamen

Prévoit le réexamen par le Sous-ministre du classement tarifaire ou de l'appréciation de la valeur en douane des marchandises importées, dans les 90 jours suivant l'avis de la décision prise en vertu de l'article 60 ou 61, ou dans les deux ans suivant le classement ou l'appréciation lorsque le Ministre l'estime souhaitable.

64

Réexamen par le Sous-ministre

Prévoit le réexamen du classement ou de l'appréciation par le Sous-ministre dans les deux ans du classement ou de l'appréciation initiale lorsque le Ministre a donné son accord ou à tout moment pour certaines fins précises, par exemple pour donner effet à une décision de la Commission du tarif établissant en quoi le déclarant a enfreint la Loi ou en quoi il ne s'est pas conformé aux dispositions de la Loi ou à ses règlements.

65-66

Effet du réexamen, perception et paiement des intérêts

Prévoit le paiement des montants de droits dus et le remboursement des montants versés en excédent des droits dus ou pour le dépôt d'une garantie dans le cas d'un appel interjeté à l'égard de la décision du Sous-ministre, dans les 90 jours suivant l'avis de la décision.

65-66

Prévoit la perception d'intérêts sur les montants dus ou la garantie donnée et le paiement d'intérêts sur les remboursements.

67-70

Appels devant la Commission du tarif et la Cour fédérale, remboursements en cas d'appel et consultation de la Commission du tarif

Prévoit le droit d'appel devant la Commission du tarif et la Cour fédérale relativement au classement tarifaire ou à la valeur en douane. Le délai de 60 jours qu'accorde la présente Loi pour interjeter appel auprès de la Commission du tarif et de la Cour fédérale a été prolongé jusqu'à 90 jours dans chaque cas. En outre, l'importateur qui a payé des droits et interjeté appel devant la Commission du tarif ou la Cour fédérale peut maintenant choisir de demander le remboursement du montant qu'il a payé ou d'une partie du montant en litige, et de remplacer ce paiement par le dépôt d'une garantie adéquate. Le Sous-ministre peut consulter la Commission du tarif sur toute question se rapportant au classement tarifaire ou à la valeur en douane.

72

Restriction relative aux garanties

Stipule qu'on ne peut pas donner de garanties pour des montants dus à titre de surtaxes ou de surcharges prévues au Tarif des douanes.

Partie IV – Abattements, remboursements, drawbacks et remises

73-81

Abattements et remboursements

Permet d'accorder un abattement ou un remboursement des droits de douane payés dans certaines circonstances et confère le pouvoir de déterminer par règlement les conditions, les délais et les exigences en matière d'application sous réserve desquels ces abattements ou remboursements peuvent être accordés; renferme une nouvelle disposition qui prévoit le paiement, après 90 jours de la réception d'une demande de remboursement, des intérêts sur les montants des droits qui doivent être remboursés.

31	Dédouanement	Interdit d'enlever des marchandises des locaux contrôlés par les Douanes avant que le dédouanement ne soit accordé par un agent.
32-35	Déclaration en détail des marchandises et paiement des droits	Interdit le dédouanement des marchandises avant qu'elles n'aient été déclarées en détail par le propriétaire ou l'importateur et que tous les droits n'aient été acquittés; permet le dédouanement sur présentation d'une déclaration provisoire, permet le dédouanement du courrier avant la déclaration en détail et le paiement des droits.
36	Marchandises abandonnées	Prévoit l'abandon de marchandises au profit de la Couronne par leur propriétaire, lequel devient redevable des frais afférents à l'aliénation des marchandises.
37-39	Dépôt de douane	Prévoit le placement en dépôt des marchandises non réclamées, la confiscation desdites marchandises et la responsabilité du propriétaire et de l'importateur relativement aux frais afférents.
40-41	Documents de l'importateur	Exige que l'importateur conserve, au Canada, les documents réglementaires relatifs à des marchandises importées en vue de leur vente ou d'usages industriels, professionnels, commerciaux ou collectifs, pendant le délai réglementaire, et qu'il les mette à la disposition d'un agent sur demande. Permet la retenue d'importations ultérieures, lorsqu'un importateur n'a pas conservé de documents convenables; exige le libre accès aux locaux où les documents sont conservés aussi bien en ce qui concerne les marchandises que les documents.
42-43	Vérification, production de documents	Autorise la vérification des documents visés à l'article 40 "aux jours et heures normaux"; confère au Ministre le pouvoir de demander à quiconque de produire tous documents liés à l'exécution ou au contrôle d'application de la Loi, sous réserve du privilège des communications entre client et avocat.

Partie III – Calcul des droits

44-57	Appréciation de la valeur en douane et calcul des droits	Prévoit les méthodes servant à déterminer la valeur en douane des marchandises importées et la façon de calculer les droits exigibles conformément aux taux prévus dans le <u>Tarif des douanes</u> .
58	Classement tarifaire et appréciation de la valeur en douane	Autorise les agents à déterminer le classement tarifaire et à apprécier la valeur en douane des marchandises importées, soit avant, soit dans les 30 jours suivant leur déclaration en détail; exige le paiement des droits, mais accorde la possibilité de déposer une garantie si un appel est interjeté; exige que les paiements et les remboursements soient effectués dans les 90 jours du classement ou de l'appréciation; en vertu de cette disposition, un classement ou une appréciation sont réputés avoir été faits conformément aux documents de déclaration si l'agent n'est pas intervenu dans les 30 jours.
59	Agent désigné	Permet à un agent désigné de faire un nouveau classement tarifaire ou une nouvelle appréciation de la valeur en douane.
60	Demande de révision du classement ou de l'appréciation	Prévoit un nouveau classement ou une nouvelle appréciation par un agent désigné, à la demande d'un importateur ou de toute personne redevable des droits sur les marchandises importées; la demande doit être présentée dans les 90 jours suivant le classement ou l'appréciation ou, si le Ministre l'estime souhaitable, dans les deux ans suivant le classement ou l'appréciation.
61	Révision d'office	Prévoit, à l'initiative du Ministère, la révision du classement ou de l'appréciation par un agent désigné, dans les 90 jours suivant le classement ou l'appréciation. Les révisions de classement et d'appréciation peuvent faire l'objet d'un délai de deux ans dans les cas suivants:

9	Accord	Prévoit l'octroi de l'accord des courtiers en douane et le pouvoir de déterminer les règlements régissant les conditions à remplir pour obtenir un accord, etc. La disposition contenue dans la Loi actuelle a été élargie pour que non seulement le Ministre mais toute personne qu'il désigne aient l'autorité d'accorder l'accord.	10	Mandataires	Confère le pouvoir à un mandataire de traiter avec les Douanes au nom d'une autre personne.
11	Arrivée au Canada	Stipule que toutes les personnes doivent se présenter aux Douanes à leur arrivée au Canada et prévoit des exceptions comme dans le cas du préedouanement à l'étranger ou dans certaines circonstances, par exemple lorsque les personnes sont en transit au Canada, en route directement d'un point à un autre situés hors du Canada.	12-15	Déclaration	Exige la déclaration aux Douanes de toutes les marchandises importées et prévoit des exceptions lorsque les marchandises sont en transit dans la mer territoriale du Canada ou dans l'espace aérien du Canada et qu'il n'y a pas d'arrêt. Les marchandises personnelles canadiennes ou importées et sur lesquelles les droits ont été acquittés, revenant avec le voyageur, ne pourront être saisies pour la seule raison qu'elles n'ont pas été déclarées.
16	Déclaration d'épave	Exige la déclaration aux Douanes de toute épave parvenue au Canada de l'étranger, déclare que cette épave est assujettie aux droits et fournit une définition du mot "épave".	17	Droits	Déclare que les marchandises sont grevées de droits à compter de l'importation, que l'importateur et le propriétaire sont conjointement responsables du paiement et que les taux de droits sont ceux qui sont en vigueur au moment de la déclaration en détail des marchandises en vertu de l'article 32.
18	Responsabilité du paiement des droits sur les marchandises déclarées	Prévoit que la personne qui déclare les marchandises et son mandant ou employeur sont solidairement responsables des droits à leur égard, et énonce des exceptions à cette règle, qui s'appliquent lorsque les marchandises sont détruites ou perdues, qu'elles n'ont pas été expédiées ou qu'elles sont parvenues à un bureau de douane d'un transitaire cautionné, ou qu'elles ont été exportées ou dédouanées.	19	Mouvement et entreposage des marchandises	Autorise le transit de marchandises sur lesquelles les droits n'ont pas été payés, par des transitaires cautionnés, entre des points de dédouanement contrôlés par les Douanes. Cette nouvelle disposition prévoit également la suppression des droits à l'égard de ces marchandises dans le cas d'exportation ou de livraison à titre de provisions de bord.
20-22	Transit des marchandises	Prévoit le pouvoir de réglementer le transit, au Canada, des marchandises à l'égard desquelles le dédouanement n'a pas été accordé et tient le transitaire responsable des droits à leur égard pendant qu'elles sont sous sa garde. Elle accorde également à un agent le libre accès à tous les locaux sous le contrôle du transitaire et exige que ce dernier conserve les documents pertinents.	23	Passage par l'étranger	Prévoit le pouvoir de réglementer le transport des marchandises d'un point au Canada à un autre en passant par des territoires ou des eaux situés en dehors du Canada.
24-30	Entrepôts et boutiques hors taxes	Autorise le Ministre à octroyer des agréments à des personnes relativement à l'exploitation d'entrepôts de stockage, d'entrepôts d'attente et de boutiques hors taxes, et autorise le gouvernement en conseil à édicter des règlements concernant ces agréments et l'exploitation des entrepôts ou boutiques hors taxes.	11		

Partie II – Importation

Titre abrégé

Loi sur les douanes

Interprétation

2	Définitions	<p>“moyen de transport”: tout véhicule,aéronef,navire ou autre moyen servant au transport des personnes ou des marchandises;</p> <p>“droits” les droits ou taxes imposés, en vertu du Tarif des douanes, de la Loi sur la taxe d'accise, de la Loi sur l'accise, de la Loi sur les mesures spéciales d'importation ou de tout autre texte de législation douanière, sur les marchandises importées;</p> <p>“agent” ou “agent des douanes”: toute personne affectée à l'exécution ou au contrôle d'application de la présente Loi ou de la Loi sur les mesures spéciales d'importation; la présente définition s'applique aux membres de la Gendarmerie royale du Canada;</p> <p>“prescribed”: (version anglaise seulement);</p> <p>“dédouanement”: autorisation d'enlever des marchandises d'un bureau de douane, d'un entrepôt d'attente, d'un entrepôt de stockage ou d'une boutique hors taxes en vue de leur consommation au Canada.</p>
---	-------------	--

Partie I – Dispositions générales

3	Loi qui lie Sa Majesté	Déclare que la Loi, y compris le paiement des droits, s'applique à la Couronne et prévoit, par voie de règlement, des exceptions à l'obligation de faire une déclaration conformément à l'article 12 ou 95.
4	Solidarité	Dans les situations de responsabilité collective, toutes les personnes tenues à l'exécution sont solidaires de l'exécution par l'une d'elles.
5	Désignation de bureaux de douane	Confère au Ministre le pouvoir de désigner des bureaux à diverses fins ayant trait au traitement des affaires douanières.
6	Installations douanières	Oblige les propriétaires ou les exploitants de ponts ou de tunnels à péage internationaux et les exploitants d'équipements ferroviaires, aériens et maritimes à caractère international, à fournir et à entretenir des installations, aux points internationaux d'arrivée au Canada, pour permettre la retenue et la visite des marchandises ou la fouille des personnes.
7	Application interne et externe	Étend l'application de la Loi au-delà des limites territoriales du Canada, lorsque cette disposition n'entre pas en conflit avec les lois d'un autre pays.
8	Formulaires	Confère au Ministre le pouvoir de déterminer les formulaires et les renseignements qui doivent y figurer.

Les autres mesures autorisées comprennent la retenue des importations ultérieures d'un débiteur en attendant le paiement de la dette ainsi qu'une procédure de compensation selon laquelle toute somme d'argent due à un débiteur par la Couronne est retenue pour payer la dette en souffrance de celui-ci.

Éléments de preuve

Les dispositions concernant la preuve dans toute procédure intentée en vertu de la Loi ont été reportées de l'ancienne Loi après quelques modifications et ajouts.

La disposition relative à la signification des avis émis conformément à la Loi ou à ses règlements est nouvelle et s'inspire de la Loi de l'impôt sur le revenu. En outre, des copies certifiées conformes de documents établis aux termes de toute loi fédérale prohibant, contrôlant ou réglementant l'importation ou l'exportation de marchandises peuvent maintenant être admises comme élément de preuve dans toute procédure engagée sous le régime de la nouvelle Loi.

On a modifié les dispositions relatives au fardeau de la preuve de manière à tenir compte d'une décision de la Cour suprême du Canada.

Infractions

La nouvelle Loi indique clairement que les infractions sérieuses comme la contrebande, la possession de marchandises importées illégalement, la fraude, l'omission de déclarer et autres gestes d'une gravité similaire sont punissables sur déclaration de culpabilité par procédure sommaire ou par mise en accusation, tandis que les infractions moins graves et celles qui ne mettent pas en cause des marchandises sont seulement punissables sur déclaration de culpabilité par procédure sommaire.

Lorsque la culpabilité d'une personne est établie par procédure sommaire, l'infraction pourrait donner lieu à une amende entre 200 \$ et 2 000 \$ ou à une peine d'emprisonnement maximale de 6 mois, ou les deux. Lorsque la culpabilité est établie par mise en accusation, l'infraction pourrait donner lieu à une amende entre 200 \$ et 25 000 \$ ou à une peine d'emprisonnement maximale de 5 ans, ou les deux.

Toutes les peines civiles, à part la saisie et la confiscation des marchandises, ont été éliminées de la nouvelle Loi.

Règlements

Les pouvoirs de réglementation prévus dans cette partie sont requis pour compléter et mettre à exécution les dispositions de la Loi. Cette partie comporte également une nouvelle disposition qui prévoit la publication dans la Gazette du Canada de la plupart des règlements proposés, avant leur adoption, afin de permettre officiellement aux personnes intéressées d'adresser des observations au Ministre.

Suivi parlementaire

Cet article a été ajouté à la nouvelle Loi afin que son application soit suivie par un comité parlementaire. En outre, cet article prévoit expressément un examen détaillé de la Loi et des conséquences de son application dans les cinq années qui suivent son adoption.

Dispositions transitoires

Cette partie est requise pour assurer une transition méthodique lorsque des procédures ont été envisagées sous le régime de l'ancienne Loi et sont menées à terme après l'entrée en vigueur de la nouvelle Loi.

Entrée en vigueur

Lorsque la nouvelle Loi recevra la sanction royale, les dispositions régissant l'ouverture des envois postaux seront proclamées presque aussitôt après. Les autres dispositions entreront en vigueur plus tard.

Les personnes auxquelles des marchandises ou des moyens de transport ont été saisis ou qui ont reçu un avis de confiscation compensatoire disposent de 30 jours pour demander au Ministre de rendre une décision à ce sujet. Lorsque le Ministre décide qu'il n'y a pas eu infraction, il doit:

- autoriser la restitution des marchandises ou des moyens de transport saisis; et
- remettre la somme versée ou la garantie déposée.

Lorsque le Ministre décide qu'il y a eu infraction, il peut, selon le cas:

- restituer les marchandises ou les moyens de transport saisis dès réception d'une quantité déterminée d'argent;
- remettre une partie quelconque de la somme versée ou de la garantie déposée; ou
- exiger une somme ou une garantie supplémentaire.

Dans les 90 jours suivant la réception de l'avis de décision, la personne intéressée peut interjeter appel, devant la Cour fédérale, de la décision du Ministre selon laquelle il y a eu infraction.

Une nouvelle disposition permettra à un agent des douanes de confier des marchandises à la garde d'une personne au lieu de les saisir.

Confiscation

La confiscation se produit au moment de l'infraction à la Loi et nul acte ni procédure postérieurs à l'infraction n'est requis pour donner effet à la confiscation des marchandises.

Les dispositions relatives aux confiscations compensatoires ont été conservées dans la nouvelle Loi. Elles sont invoquées lorsqu'il est établi qu'il y a eu infraction à la Loi ou aux règlements du fait de marchandises qui sont introuvables, ou lorsqu'il serait problématique de les saisir parce qu'elles ont été incorporées dans d'autres marchandises ou ont eu plusieurs propriétaires (par exemple, des matériaux de construction, des pièces de machines).

La nouvelle Loi prévoit le paiement de l'intérêt couru sur les montants qui doivent être remboursés à la suite d'une décision du Ministre ou d'un appel portant sur la saisie ou la confiscation de marchandises. En outre, l'intérêt sera maintenant perçu sur les montants payés à l'égard des confiscations à la suite d'une décision du Ministre.

Revendication des tiers

La nouvelle Loi continue de permettre les revendications des tiers. Ainsi, un tiers qui est innocent de toute complicité d'infraction à la Loi ou aux règlements peut revendiquer un droit dans les marchandises qui ont été saisies aux termes de la Loi. Si cette personne répond aux exigences et aux conditions de la Loi, elle peut obtenir une ordonnance d'une cour déclarant que la saisie ne porte pas atteinte à son droit. Dès réception d'une telle ordonnance, la Couronne est tenue de retourner audit tiers les marchandises qui ont été saisies ou de lui donner une part adéquate des produits de la vente desquels des frais ont été soustraits.

Destination des objets abandonnés ou confisqués

En vertu de la nouvelle Loi, les marchandises qui deviennent la propriété de la Couronne par suite de leur abandon à son profit par le propriétaire ou par suite d'une confiscation en application de la Loi doivent être exportées ou, s'il s'agit de marchandises dont l'importation est prohibée ou contrôlée ou de marchandises d'une valeur insuffisante, il doit en être disposé de la façon prescrite par le Ministre. Dans tous les autres cas, les marchandises doivent être vendues aux enchères publiques, par voie d'adjudication ou par le ministre des Approvisionnements et Services en application de la Loi sur les biens de surplus de la Couronne.

Perception

La nouvelle Loi stipule que les dettes des débiteurs peuvent faire l'objet d'une attestation de non-paiement du Ministre et prévoit que cette attestation peut être enregistrée auprès de la Cour fédérale, lui donnant ainsi le statut d'un jugement de la cour.

Exportation

L'obligation de déclarer aux Douanes la presque totalité des marchandises exportées aide à assurer l'efficacité des nombreux contrôles à l'exportation que prévoient plusieurs lois fédérales. En outre, les déclarations fournissent des statistiques qui servent à élaborer les politiques économiques et commerciales du Canada.

Cette exigence figure aussi dans la nouvelle Loi, mais les dispositions y afférentes ont été assouplies pour tenir compte des pratiques commerciales actuelles et futures.

Exécution

Pouvoirs des agents

Cette partie confère à un agent les pouvoirs voulus pour bien appliquer et exécuter la Loi.

Le pouvoir d'ouvrir les envois postaux aux fins de la visite douanière passe de la Loi sur la Société canadienne des postes à la Loi sur les douanes. Les nouvelles dispositions autorisent un agent des douanes à ouvrir un envoi international lorsqu'il sait ou soupçonne, pour des motifs raisonnables, que cet envoi renferme des marchandises semblables à celles mentionnées dans le Tarif des douanes ou d'autres marchandises dont l'importation est interdite, contrôlée ou réglementée en vertu de toute autre loi fédérale. Toutefois, les envois postaux pesant 30 grammes ou moins ne pourront être ouverts par un agent à moins qu'on ait obtenu le consentement du destinataire ou de l'expéditeur.

Pour bien s'acquitter de leurs fonctions, il importe, aux fins de la visite, que les agents aient accès à toutes les marchandises importées ou exportées ainsi qu'à tous les moyens de transport utilisés pour les transporter ou les entreposer. Les examens visant le classement tarifaire, l'appréciation de la valeur en douane ainsi que la détermination des quantités et de l'admissibilité au Canada.

Les pouvoirs dont un agent doit être investi pour faire la visite des marchandises et des moyens de transport sont expressément énoncés. Par exemple, un agent peut, jusqu'au moment du dédouanement, visiter les marchandises importées, ouvrir les colis et prélever les échantillons. Il faut obtenir un mandat de perquisition afin de fouiller les bâtiments. Ces mandats permettent aussi de saisir, lorsqu'ils sont découverts dans les bâtiments, les marchandises, les moyens de transport ou les éléments qui prouvent qu'il y a eu infraction à la Loi. Ils sont décernés par un juge de paix lorsqu'un agent lui démontre qu'il existe des motifs raisonnables de croire que la Loi ou ses règlements d'application ont été enfreints. Il n'est pas nécessaire d'obtenir un mandat dans les cas d'urgence, c'est-à-dire lorsque le délai d'obtention du mandat risquerait de mettre en danger des personnes ou provoquerait la perte ou la destruction de marchandises ou d'éléments de preuve.

Communication de renseignements

Ces dispositions portent sur la divulgation des renseignements obtenus pour l'application de la Loi. Le caractère confidentiel des renseignements douaniers est un aspect important de l'administration du Ministère. Les dispositions qui régissent la communication des renseignements ont pour but de protéger les importateurs, les exportateurs, l'industrie nationale et le grand public, lorsque ces personnes fournissent les renseignements confidentiels nécessaires à la conduite des affaires des Douanes.

Saisies

Les dispositions prévoyant la saisie de marchandises ou de moyens de transport lorsque la Loi ou les règlements ont été enfreints du fait de ces marchandises ou moyens de transport, ont été reportées de l'ancienne Loi. La nouvelle Loi prévoit la saisie de tout document, tels que les livres et dossiers, dont il y a des motifs raisonnables de croire qu'ils peuvent servir de moyens de preuve de l'infraction à la Loi. Afin de compléter la nouvelle disposition concernant les vérifications postérieures au dédouanement, la nouvelle Loi permet à un agent de saisir des marchandises ou des moyens de transport, ou de signifier un avis de confiscation compensatoire dans les six années qui suivent l'infraction. L'ancienne Loi limitait ce délai aux trois années qui suivaient l'infraction.

Lorsque les marchandises ne sont pas versées au commerce du pays ou le sont après diminution de leur valeur en raison de dommages, d'une détérioration ou d'une destruction avant que les Douanes en accordent le dédouanement, l'importateur a droit à un abattement ou à un remboursement approprié.

La nouvelle Loi renferme une disposition qui prévoit le paiement, à partir du 91^e jour de la réception d'une demande de remboursement, de l'intérêt couru sur le montant des droits qui doivent être remboursés et ce jusqu'au moment du remboursement.

Drawbacks

Les dispositions existantes en matière de drawbacks ont pour but d'alléger le fardeau qu'impose le Tarif des douanes lorsque le gouvernement le juge nécessaire. L'allègement est accordé par le remboursement des droits de douane ou des taxes d'accise payés sur les articles dont l'utilisation ultime répond aux exigences de la Loi.

Un drawback est accordé dans deux circonstances. Le drawback à la consommation intérieure est conçu de façon à permettre aux fabricants de faire face à la concurrence étrangère sur le marché canadien en leur accordant un dégrèvement d'une partie des droits payés sur certaines marchandises importées qui sont utilisées au Canada à des fins particulières. Les marchandises ouvrant droit à un tel drawback sont énumérées dans la liste B du Tarif des douanes, et le drawback varie entre 50 et 100 % selon le produit.

Par exemple, un drawback de 100 % est autorisé dans le cas des machines d'une catégorie ou d'une espèce non faite au Canada, lorsque les produits en question doivent servir dans les usines des fabricants de véhicules automobiles. Un drawback de 75 % est autorisé dans le cas du papier de toute sorte, lorsque le produit en question doit être utilisé par un éditeur ou un imprimeur au Canada dans la production de périodiques.

Le drawback à l'exportation a pour but d'aider les exportateurs à devenir ou à demeurer plus compétitifs sur les marchés étrangers en leur accordant un dégrèvement des droits et des taxes payés sur les :

- marchandises importées au Canada et exportées avant d'être utilisées,
- marchandises importées et utilisées dans la fabrication au Canada de marchandises exportées,
- matières importées qui sont consommées ou qui entrent dans la fabrication de marchandises exportées.

La politique en matière de drawback à l'exportation que renferme l'ancienne Loi se retrouve dans la nouvelle Loi. Les pouvoirs qui étaient accordés dans l'ancienne Loi sur les douanes relativement au drawback à la consommation intérieure sont passés au Tarif des douanes, lequel est maintenant la seule loi qui prévoit un drawback de ce genre.

Une nouvelle disposition prévoit le paiement, après 90 jours de la réception d'une demande de drawback, de l'intérêt couru sur les montants des droits qui doivent être remboursés par voie de drawbacks sur les marchandises exportées; le Tarif des douanes sera donc modifié afin d'y inclure une disposition semblable pour les drawbacks à la consommation intérieure.

Réaffections

Bon nombre de numéros du Tarif des douanes, communément appelés "numéros prévoyant l'utilisation ultime", permettent l'importation de certaines marchandises en franchise des droits ou à un taux inférieur à celui qui serait autrement imposé. Ces numéros stipulent que pour avoir droit aux avantages qu'ils confèrent, les marchandises doivent être destinées à un usage précis ou doivent servir à une personne donnée.

Pourvu qu'elles ne soient pas ultérieurement utilisées à une autre fin, les marchandises demeurent libres de droits ou deviennent taxables selon le taux réduit. Toutefois, si elles sont affectées à un usage différent, vendues ou autrement cédées à des personnes qui n'ont pas droit à la même exemption, le taux de droits réduit cesse de s'appliquer, et les marchandises deviennent assujetties au paiement des droits aux taux ordinaires. Ce principe se retrouve dans la nouvelle Loi.

La nouvelle Loi prévoit la perception d'intérêts sur les droits imposés à la suite de la réaffectation de marchandises à un usage différent ou à une personne différente et qui n'ont pas été payés dans les 90 jours suivant la réaffectation. En outre, en cas d'inobservation des conditions d'un drawback ou d'une remise, l'intérêt sera perçu et les droits seront imposés.

En général, les dispositions législatives du Canada concernant la valeur en douane prévoient que la valeur en douane des marchandises importées doit être basée sur la valeur transactionnelle des marchandises, c'est-à-dire le prix de vente facturé des marchandises au moment où elles sont vendues pour être exportées au Canada. Lorsque la valeur transactionnelle ne peut servir de base à l'évaluation, certaines autres méthodes d'évaluation doivent être utilisées dans l'ordre où elles sont applicables: la valeur transactionnelle de marchandises identiques, la valeur transactionnelle de marchandises semblables, la valeur de référence des marchandises et la valeur reconstruite des marchandises. Si aucune de ces méthodes ne peut être appliquée, la valeur en douane est déterminée selon une méthode qui est aussi conforme que possible à l'une de ces dernières, au moyen des données accessibles au Canada.

Ces dispositions sont reprises sans modification dans la nouvelle Loi. Elles visent à fournir un système d'évaluation des marchandises aux fins des douanes qui est juste, uniforme et neutre.

Détermination du classement tarifaire et appréciation de la valeur en douane

Cette partie autorise les agents à déterminer le classement tarifaire et à apprécier la valeur en douane des marchandises importées. Lorsqu'un agent n'effectue pas le classement tarifaire ou n'apprécie pas la valeur en douane dans les 30 jours qui suivent la date de la déclaration en détail, un tel classement ou une telle appréciation est réputé avoir été fait d'après les renseignements que renferment les documents de la déclaration en détail.

La politique de base énoncée dans l'ancienne Loi quant au délai dans lequel une révision peut être demandée a été conservée dans la nouvelle Loi. Si l'importateur accepte le classement ou l'appréciation, il doit payer le montant dû dans les 90 jours, sinon il doit demander une révision et payer le montant dû ou déposer une garantie dans les 90 jours. La nouvelle Loi dispose qu'un agent désigné par le Ministre peut faire une révision dans les 90 jours. Le délai de 90 jours peut être porté à deux ans, et dans le cas de l'importateur et dans celui de l'agent désigné, lorsque le Ministre l'estime souhaitable. La nouvelle Loi prévoit le versement d'intérêts sur les montants payés, après le règlement définitif du litige.

Le Sous-ministre a le pouvoir d'examiner le classement tarifaire ou l'appréciation de la valeur en douane après deux ans, dans des circonstances précises, lorsqu'il y a eu une déclaration de culpabilité, lorsqu'il y a eu inobservation des dispositions de la Loi ou des règlements, ou afin de lui permettre de donner effet à une décision de la Commission du tarif ou de la Cour fédérale.

Appels

En général, les dispositions de l'ancienne Loi qui régissaient les appels à la Commission du tarif et à la Cour fédérale dans le cas des nouvelles déterminations du classement tarifaire ou de la valeur en douane, faites respectivement par le Sous-ministre ou la Commission du tarif, ont été conservées. Toutefois, le délai d'appel de 60 jours a, dans les deux cas, été porté à 90 jours afin d'uniformiser les délais d'appel. En outre, l'importateur qui a payé un montant de droits basé sur un classement tarifaire ou une valeur en douane contesté et qui a interjeté appel à la Commission du tarif ou à la Cour fédérale peut maintenant choisir de demander le remboursement de la totalité ou d'une partie du montant payé et de le remplacer par le dépôt d'une garantie.

Abattements, remboursements, drawbacks et remises

Abattements et remboursements

Dans un nombre important de situations, il y a lieu de prévoir un dégrèvement des droits et des taxes qui seraient autrement prélevés. Ce ne sont pas des situations où il s'agit d'une différence d'opinion au sujet du classement tarifaire ou de la valeur en douane, situations pour lesquelles la Loi prévoit un mode statutaire d'examen et d'appel, mais des situations occasionnées par des problèmes communs comme les dommages subis par les marchandises en cours de route, les erreurs d'expédition et les erreurs d'écritures.

De nos jours, le volume des importations empêche une visite détaillée de toutes les marchandises avant le dédouanement. Les paiements en trop de droits et de taxes constatés après le dédouanement doivent être restitués par voie de remboursement.

- le courtier en douane qui doit être titulaire d'un agrément délivré par le Ministre et qui peut agir au nom de plusieurs importateurs ou exportateurs.

Les dispositions concernant les courtiers et les mandataires sont demeurées essentiellement les mêmes que celles que renfermait l'ancienne législation. Toutefois, le Ministre a le pouvoir de désigner les personnes qui peuvent délivrer des agréments aux courtiers en douane. Ce pouvoir pourrait être donné aux courtiers en douane une fois que leur statut professionnel aura été reconnu officiellement.

Importation

Cette partie de la Loi prévoit un contrôle de base de l'importation des marchandises, à compter du moment de l'importation même, pour s'attendre ensuite aux processus et systèmes de déclaration, de transport et d'entreposage, et enfin à la déclaration en détail et du paiement des droits exigibles.

La politique énoncée dans l'ancienne Loi a été conservée pour l'essentiel, mais elle a été quelque peu élargie et actualisée pour la rendre plus souple et adaptable à l'évolution des pratiques dans le domaine du transport, des communications et du commerce. Selon une nouvelle disposition, les marchandises personnelles (y compris les automobiles), achetées au Canada ou sur lesquelles les droits ont été acquittés, qu'un voyageur rapporte au Canada, en sa possession immédiate ou dans ses bagages, ne peuvent être saisies pour la seule raison qu'elles n'ont pas été déclarées en douane.

Le volume sans cesse croissant des importations et la nécessité pour les Douanes d'accorder rapidement le dédouanement des marchandises importées empêchent un recours aux méthodes classiques de contrôle. La visite des marchandises et leur vérification au moyen des documents présentés cèdent de plus en plus la place à des systèmes qui comportent des vérifications postérieures au dédouanement.

La Loi reconnaît qu'il est nécessaire de moderniser les fonctions comptables se rapportant au paiement des droits et des taxes qui frappent les marchandises importées. Il s'ensuit que l'ancien système, qui consistait à les payer sur chaque transaction avant le dédouanement, sera modifié par la mécanisation des systèmes, la déclaration en détail périodique et le paiement des taxes et des droits après le dédouanement.

La nouvelle Loi renferme des dispositions qui stipulent clairement que les marchandises sont frappées des droits à compter du moment de leur importation et que l'importateur et le propriétaire sont conjointement et solidairement responsables du paiement des droits après le dédouanement.

La nouvelle Loi continue à prévoir l'établissement et l'exploitation d'entrepôts d'attente (pour l'entreposage temporaire et la visite des marchandises importées) et d'entrepôts de stockage (pour l'entreposage prolongé des marchandises en voie d'importation ou d'exportation).

Une nouvelle disposition autorise le Ministre à délivrer des agréments à des particuliers pour leur permettre d'exploiter des boutiques hors taxes où peuvent être vendues en franchise des droits et des taxes, aux personnes quittant le Canada, des marchandises qui y seraient assujetties si elles étaient vendues pour usage au Canada.

L'obligation de conserver des documents appropriés au Canada a été renforcée pour s'assurer que des vérifications appropriées peuvent être faites par le Ministère dans le but de déterminer si la Loi et les règlements ont été respectés.

Calcul des droits

Valeur en douane

Les dispositions de l'ancienne Loi sur les douanes qui avaient trait à la valeur étaient le reflet d'un nouveau système d'évaluation prévu à l'article VII de l'Accord général sur les tarifs douaniers et le commerce (GATT). Les dispositions législatives mettant en oeuvre le nouveau système d'évaluation sont entrées en vigueur le 1^{er} janvier 1985 et remplacent l'ancien régime de la "juste valeur marchande" qui était utilisé pour déterminer la valeur en douane depuis le 1^{er} janvier 1948.

La plupart des dispositions de l'ancienne Loi où figuraient les définitions ont été reportées dans la nouvelle Loi et ont subi plusieurs modifications qui les rendent plus claires. Ces dispositions s'appliquent à toute la Loi à moins qu'un article n'exclue expressément une définition précise, dans lequel cas une définition spéciale est donnée dans l'article en question.

Les expressions ci-dessous n'ont pas le même sens que dans l'ancienne Loi et revêtent une importance particulière dans la nouvelle Loi:

- "bureau de douane" remplace le mot "bureau" ou "port",
- "dédouanement" signifie l'autorisation d'enlever des marchandises d'un bureau de douane, d'un entrepôt d'attente ou de stockage, ou d'une boutique hors taxes en vue de leur consommation au Canada,
- "moyen de transport", une désignation encore plus globale que l'ancienne,
- "prescribed" (version anglaise seulement).

Généralités

Cette partie traite de questions générales qui ouvrent la voie à une mise en oeuvre et une exécution appropriées de la Loi, comme la création des bureaux de douane, les installations à fournir, l'application de la Loi et les formules utilisées dans le cadre de celle-ci ou des règlements pris sous son régime.

Un certain nombre d'articles de la nouvelle Loi font état d'une responsabilité conjointe et cela a nécessité l'addition d'une nouvelle disposition voulant qu'un acte accompli par une des personnes chargées de son accomplissement est réputé l'avoir été par toutes ces personnes.

Le Ministère a reçu le pouvoir de créer des bureaux de douane. Ce pouvoir était conféré au gouverneur en conseil dans l'ancienne Loi. Ainsi, la situation des Douanes est maintenant semblable à celle d'autres ministères comme Emploi et Immigration, où la création des bureaux relève du Ministère.

En vertu des dispositions de la nouvelle Loi, les exploitants de ponts et de tunnels à péage internationaux et les exploitants d'installations ferroviaires, aériennes et maritimes à caractère international auront encore la responsabilité de fournir et d'entretenir des locaux pour la visite et la retenue appropriées des marchandises importées et pour la fouille appropriée des personnes. Cela a pour but de faire en sorte que le coût des locaux utilisés par les Douanes dans les endroits exploités à des fins lucratives ne soit pas supporté par les contribuables.

Courtiers et mandataires

Selon la législation douanière, bien que le propriétaire et importateur ou exportateur des marchandises soit normalement tenu responsable de l'importation ou de l'exportation des marchandises, cette responsabilité peut être directe (lorsqu'il agit pour son propre compte) ou indirecte (lorsqu'il agit par l'entremise d'un mandataire ou d'un courtier). Dans l'administration courante des Douanes, le Ministère fait affaire avec trois genres de personnes pour ce qui est de l'importation ou de l'exportation des marchandises:

- l'importateur et propriétaire des marchandises qui choisit de traiter directement avec le Ministère au sujet de l'importation de ses marchandises;
- le mandataire qui agit au nom d'un importateur;

Introduction

La Loi sur les douanes n'est pas une loi fiscale mais elle établit le cadre législatif fondamental de l'application et de l'exécution des lois ayant trait aux douanes et à l'accise. Cela comprend le Tarif des douanes, la Loi sur l'accise, la Loi sur la taxe d'accise et la Loi sur les mesures spéciales d'importation. La Loi sur les douanes sert à contrôler la circulation des marchandises qui arrivent au pays et qui en sortent et à étayer l'application et la mise en vigueur d'autres lois qui interdisent, réglementent ou contrôlent l'importation ou l'exportation des marchandises.

Toutes les personnes qui arrivent au Canada, toutes les importations ou toutes les exportations de marchandises, ainsi que toute la circulation internationale des marchandises et des moyens de transport qui les véhiculent sont assujettis aux dispositions de la Loi sur les douanes et des règlements établis sous son régime. Les dernières statistiques indiquent que plus de 80 millions de personnes passent à la douane et sont interrogées par les agents chaque année, que plus de 30 millions de véhicules, navires, avions, etc., entrent au Canada annuellement et que plus de 5 milliards de dollars en recettes sont perçus à chaque année sur les marchandises importées.

Les agents des douanes doivent, conformément à la Loi sur les douanes, s'acquitter de nombreuses responsabilités majeures en sus de la perception des recettes en vertu du Tarif des douanes. Les Douanes aident à appliquer et à mettre en vigueur une foule d'autres lois, comme la Loi des aliments et drogues, la Loi sur les stupéfiants, la Loi sur les licences d'exportation et d'importation et la Loi sur les maladies et la protection des animaux. Les représentants des douanes, en vertu de la Loi sur les douanes, doivent veiller à ce que les marchandises visées par ces lois soient interceptées au bureau frontière d'entrée et qu'elles ne puissent entrer au pays si elles sont interdites ou si elles ne respectent pas les exigences qu'impose la loi applicable.

La nouvelle Loi sur les douanes a pour objectif d'éliminer les dispositions désuètes et contradictoires et de redonner au texte législatif un ordre logique, d'accorder plus de souplesse face à l'évolution des transports, des communications et des pratiques commerciales ainsi que de repenser et de moderniser les dispositions concernant la perception des recettes et l'exécution en général.



Table des matières

Introduction	2
Dispositions	3
Généralités	3
Importation	4
Calcul des droits	4
Abattements, remboursements, drawbacks et remises	5
Exportation	7
Exécution	7
Règlements	9
Analyse des dispositions	10

LA NOUVELLE LOI SUR LES DOUANES UN APERÇU

(1986)

Ministère du Revenu national, Douanes et Accise

Publiée par la Direction des relations publiques, Revenu national,
Douanes et Accise, avec l'autorisation de l'honorable Elmer
MacKay, Ministre.

© Ministre des Approvisionnements et Services, 1986

ISBN No. 0-662-54294-0

Catalogue no. RV51-18/1986

C'est la politique de Douanes et Accise de servir le public dans les
deux langues officielles.

UN APERÇU

LA NOUVELLE LOI SUR LES DOUANES